

INDICE

Prólogo.....	7
--------------	---

INTRODUCCIÓN

Comentarios preliminares	19
Cuáles son los objetivos de este libro	20
Quién debe utilizar este libro	20
Cómo está organizado	21
Control, gestión y auditoría.....	21

CAPÍTULO I ANÁLISIS DE OPERACIONES DEL LIBRO DIARIO

1. Introducción.....	23
2. Enfoque.....	24
2.1. Objetivos:	24
2.2. Componentes necesarios:	24
3. Preparación de los datos para la prueba.....	24
3.1. Captura de impresión redireccionada hacia un archivo.....	25
3.2. Captura de datos almacenados en un archivo.....	31
4. Desarrollo de las pruebas.....	33
4.1. Estratificación de operaciones en base al débito, el crédito o	

la fecha de evento (AG).....	34
4.2. Clasificación de débitos y créditos por cuenta (AG).....	42
4.3. Emisión de listados (AC).....	44
4.4. Faltantes en los números de asientos (AC).....	45
4.5. Lista de asientos que no balanceen (AC)	46
4.6. Saltos en la correlatividad cronológica (AC)	48
4.7. Análisis de los movimientos de caja (ACG)	51
5. Conclusión	52

CAPITULO II EGRESOS

1. Introducción.....	53
2. Enfoque	54
3. Preparación de los datos para la prueba.....	56
4. Análisis de operaciones	57
4.1. Estratificación (AG).....	57
4.1.1. Facturas	58
4.1.2. Cheques emitidos	60
4.1.3. Forma de pago.....	62
4.1.4. Saldos	64
4.2. Búsqueda de anomalías	67
4.2.1. Casillas de correo como dirección de proveedores (C).....	68
4.2.2. Cotejo de la Nómina vs. Proveedores (CA).....	69
4.2.3. Lista de pagos efectuados antes del vencimiento (CG).....	72
4.2.4. Identificación de proveedores con exceso de cheques respecto de la anualización de los plazos de pago (CA)	74
4.2.5. Identificación de acreedores con saldo a favor de la empresa (CGA)	75
4.2.6. CUIT duplicado (CA).....	76
4.2.7. Facturas correlativas (A).....	80
4.3. Búsqueda de pagos duplicados	84

4.3.1. Número de factura y valor pagado (CA).....	85
4.3.2. CUIT y valor pagado (CA).....	87
4.3.3. Duplicación del comprobante de egresos (CA).....	89
4.3.4. Fecha del egreso y valor pagado (CA).....	91
5. Conclusión.....	93

CAPÍTULO III INGRESOS

1. Introducción.....	95
2. Enfoque.....	96
3. Análisis de operaciones.....	98
3.1. Estratificación.....	98
3.1.1. Estratificación de Ventas (GA).....	98
3.1.2. Estratificación de Recibos (GA).....	103
3.2. Cálculo de días promedio de cobranza (G).....	108
3.2.1. Días promedio de cobranza en relación con el cliente.....	109
3.2.2. Días promedio de cobranza en relación con el vendedor.....	112
3.3. Listar despachos no facturados a una fecha de análisis (CA).....	113
3.3.1. Despachos facturados con demora.....	113
3.3.2. Despachos sin facturar.....	114
3.4. Antigüedad de las cuentas a cobrar (GA).....	115
3.5. Sumarizar datos relevantes.....	119
3.5.1. Descuentos por cliente (G).....	119
3.5.2. Descuentos por vendedor (G).....	120
3.5.3. Notas de crédito por cliente (G).....	121
3.5.4. Notas de crédito en relación al vendedor (G).....	122
3.5.5. Notas de crédito por analista de cuenta corriente (G).....	123
3.5.6. Ventas menos cobranzas por vendedor (G).....	123
3.6. Extracción de datos relevantes.....	125
3.6.1. Clientes con saldo superior a un monto (GA).....	125
3.6.2. Clientes sin límite de crédito fijado (CG).....	127

3.6.3. Clientes con límite de crédito excedido (CGA)	128
3.6.4. Clientes con saldo acreedor (CGA).....	129
3.7. Detección de faltantes y duplicados (CA)	130
4. Conclusión	134

CAPÍTULO IV NÓMINA

1. Introducción	137
2. Enfoque.....	137
3. Análisis de operaciones	138
3.1. Estratificación (GA).....	138
3.1.1. Monto percibido	139
3.1.2. Antigüedad	140
3.1.3. Horas o días trabajados / inasistencias	142
3.2. Evolución de salarios en un período (CA)	142
3.3. Búsqueda de irregularidades.....	143
3.3.1. Empleados sin domicilio o con casilla de correo como domicilio (AC)	143
3.3.2. Empleados con el mismo domicilio (AC).....	145
3.3.3. Empleados con el mismo apellido (AC)	145
3.3.4. Empleados con CUIL duplicado (CA)	146
3.3.5. Empleados con cuenta de acreditación de haberes duplicada (CA)	147
3.3.6. Detección de pagos duplicados (CA)	148
3.3.7. Pagos que superan el monto autorizado (CA).....	150
4. Conclusión	151

**CAPÍTULO V
BIENES DE USO**

1. Introducción.....	153
2. Enfoque.....	153
3. Análisis de operaciones	154
3.1. Estratificación (GA).....	154
3.1.1. Valor de compra	154
3.1.2. Valor Residual	156
3.1.3. Antigüedad	157
3.2. Activos depreciados por sobre su costo (CA)	159
3.3. Revisión del porcentaje de depreciación (A).....	160
3.4. Cruce de cuentas de proveedores de bienes de uso con altas importantes (A).....	161
3.5. Comparación del valor residual con el valor de mercado (GA).....	163
4. Conclusión	164

**CAPÍTULO VI
BIENES DE CAMBIO**

1. Introducción.....	165
2. Enfoque.....	166
3. Análisis de operaciones	168
3.1. Estratificación (GA).....	168
3.1.1. Costo unitario	168
3.1.2. Costo total	169
3.1.3. Unidades en existencia, unidades compradas y unidades vendidas	173
3.2. Rotación por producto (GA).....	180
3.3. Valor de mercado vs. Costo (GA).....	183
3.4. Margen bruto por producto (G)	185
3.5. Recálculo del valor de existencias (A)	187

3.6. Ajustes de inventario (CA).....	193
3.7. Productos con precio cero o negativo (GA)	194
3.8. Control cruzado	195
3.8.1. Ventas vs. Salidas (C).....	195
3.8.2. Compras vs. entradas (C)	198
4. Conclusión	198

CAPÍTULO VII CONTROL DE ACCESO

1. Introducción.....	201
2. Enfoque.....	201
3. Preparación de los datos para la prueba.....	202
4. Desarrollo de las pruebas	206
4.1. Acceso en horarios no usuales (C)	206
4.2. Acceso en días no habituales (C).....	207
4.3. Cambio de terminales o procesos (C).....	211
4.4. Sumatoria de ingresos por usuario (C)	212
5. Otros temas a considerar	213
5.1. Conexiones rechazadas (C)	213
5.2. Nuevos usuarios (C)	213
5.3. Faltantes en el log (C).....	213
6. Conclusión	214

CAPÍTULO VIII PRUEBAS DE INTERÉS GENERAL

1. Introducción.....	215
2. Enfoque.....	215
3. Desarrollo de las pruebas.....	216
3.1. Sumatoria de ajustes o movimientos de un período (GA).....	216

3.2. Detección de valores irrisorios, menores a cero o fuera de parámetro (CA).....	217
3.3. Faltantes y duplicados en secuencias numéricas	220
3.3.1. Faltantes en la numeración (CA).....	221
3.3.2. Duplicados en la numeración (CA).....	223
3.4. Punto de equilibrio (G).....	223
3.4.1. Cálculo de las unidades a vender en el punto de equilibrio	224
3.4.2. Determinación del monto de ventas en el punto de equilibrio	228
3.5. Exportación de datos para circularización (GA)	231
3.6. Preparación de indicadores.....	241
3.6.1. Análisis de balance (G)	242
3.6.2. Revisión conceptual (GA).....	246
3.7. Extracción de muestras (CA).....	250
4. Conclusión	262

APÉNDICES

APÉNDICE A GENERACIÓN DE BASES DE DATOS EN ACCESS

1. Introducción.....	265
2. Conceptos principales.....	265
3. Planificación y diseño de la base de datos	266
4. Creación de la base	267
5. Definición de los campos.....	268
6. Concepto de Campo Clave	269
7. Propiedades de los campos	270
8. Creación de accesos directos	272
9. Máscaras de entrada.....	272
10. Relaciones entre tablas.....	276
11. Conclusión	281

APÉNDICE B
ANÁLISIS DE BASES
DE DATOS CON ACCESS

1. Introducción	283
2. Consultas.....	284
2.1. Elementos de las consultas	286
Campos	286
Fila Orden	286
Fila Mostrar	287
Fila Criterios	287
Operador de Totales	287
2.2. Tipos de consulta	289
2.3. Expresiones en Access.....	290
3. Formularios.....	293
3.1. Tipos de formulario	293
3.2. Construcción de un formulario	296
Asistente para formularios.....	296
Construcción de formularios: Diseño del formulario	299
Otras secciones del formulario	307
Otros usos del formulario	308
4. Conclusión	308

APÉNDICE C
BASES DE DATOS EN EXCEL

1. Introducción	309
2. Creación de tablas.....	309
2.1. Armado de tablas desde cero	310
2.2. Exportación e importación de datos	312
2.3. Problemas de importación de datos.....	316
3. Explotación de tablas	321

3.1. Ordenamiento de los datos	321
3.2. Filtrado de los datos.....	324
Filtro automático	324
Filtro avanzado	331
3.3. Subtotales	334
3.4. Formularios.....	339
3.5. Funciones de bases de datos incorporadas	342
3.6. Tablas dinámicas.....	344
4. Conclusión	354
Indice por Categoría.....	355